

ACCERTAMENTO FISCALE NEL REDDITO D'IMPRESA E DEL LAVORO AUTONOMO

SEDI E DATE

Web

Il calendario completo di date e orari è disponibile in calce alla brochure.

PROGRAMMA

I Incontro

Il ruolo del professionista

- La corretta consulenza professionale
- Le indicazioni a rischio di elusione/evasione
- Il coinvolgimento del professionista: il concetto del "non poter non sapere"
- Le implicazioni di carattere penale

L'analisi "preventiva" della posizione del contribuente

- Gli elementi contabili da osservare
- L'antieconomicità/irrazionalità dell'attività svolta
- Il rischio reddituale/finanziario e gli incroci società/soci
- Ulteriori "eventi" indicatori del rischio selezione
- L'adeguata prevenzione: i vari regimi premiali

La selezione del contribuente da parte del fisco

- Le linee guida dell'attività di controllo
- I principali parametri di rischio
- Le informazioni disponibili per il fisco
- Le indicazioni delle note metodologiche
- Le anomalie segnalate dagli ISA

L'avvio del controllo e le cautele dello "statuto del contribuente"

- L'accesso in azienda
- La durata dell'attività di verifica
- Il ritrovamento di elementi di evasione
- L'acquisizione illegittima delle prove: le relative implicazioni
- I controlli c.d. "a tavolino"
- Le tutele dello Statuto del contribuente

II Incontro

L'attività di controllo e le differenze procedurali

- Le differenze procedurali tra PVC e altri controlli c.d. a tavolino
- L'obbligo del Contraddittorio preventivo
- Esclusioni del contraddittorio preventivo: gli accertamenti parziali
- La motivazione rafforzata
- La difesa del contribuente
- La tempistica di emissione degli accertamenti

Il merito del controllo: la ricerca di indizi evasivi e gli errori ricorrenti

- I principali riscontri in sede di controllo
- L'analisi dei dati contabili
- I segnali "anomali" del conto cassa e degli apporti dei soci
- I "classici" elementi contabili a rischio "contestazione"
- La ricostruzione dell'attività svolta
- Il controllo dell'inerenza dei componenti negativi
- L'onere della prova alla luce della riforma della giustizia tributaria

Caso pratico

- Analisi del controllo eseguito
- Redazione delle memorie difensive

III Incontro

Le tipologie di accertamento

- L'accertamento analitico
- L'accertamento analitico/induttivo
- L'accertamento induttivo: condizioni normative
- Il riconoscimento dei costi negli accertamenti
- Gli accertamenti parziali e integrativi

Onere della prova, presunzioni e motivazione degli atti

- Le presunzioni legali e le presunzioni semplici
- Quando le presunzioni sono gravi, precise e concordanti: *focus* sulle percentuali di ricarico
- Le presunzioni di cessione e di acquisto
- La motivazione dell'avviso di accertamento. Differenza tra motivazione e prova

L'avviso di accertamento

- Il contenuto minimo dell'avviso di accertamento e le cause di invalidità
- I termini per la notifica, anche alla luce della normativa emergenziale
- Perfezionamento della notifica e possibili vizi
- La corretta determinazione della sanzione: concorso formale, concorso materiale, continuazione e cumulo
- Il concorso di persone: cenni
- Quando l'impugnazione sana i vizi della notifica
- Nullità, annullabilità ed inesistenza

Ristretta base societaria e presunzioni di distribuzione degli utili extracontabili

- La nozione di ristretta base societaria e la presunzione di distribuzione
- Le possibilità difensive dei soci
- La notifica degli avvisi di accertamento. Brevi cenni sulle regole di impugnazione

Accertamento analitico/induttivo e analisi di un caso pratico

- Il caso: rinvenimento di documentazione extracontabile
- Esame delle più rilevanti pronunce di giurisprudenza e individuazione delle possibili difese

IV Incontro

Il rilancio del redditometro

- Inquadramento della disciplina redditometrica
- La quantificazione sintetica del reddito complessivo del contribuente
- Il redditometro quale presunzione semplice
- La rilevanza del contraddittorio preventivo ai fini istruttori
- Il nuovo redditometro e il decreto MEF sul contenuto induttivo degli elementi indicativi di capacità contributiva

L'utilizzo delle indagini finanziarie

- La comunicazione dei dati contabili all'anagrafe tributaria da parte di banche e operatori finanziari
- Le verifiche sulle movimentazioni bancarie
- Il contesto applicativo delle indagini finanziarie
- Le autorizzazioni necessarie all'indagine bancaria
- Le conseguenze presuntive ricavabili dalle permutazioni finanziarie

L'evoluzione degli ISA

- Il posizionamento del contribuente
- Misure anticovid e ISA
- La pericolosità tributaria pluriennale
- Analisi dei benefici premiali
- Le cause di esclusione
- L'impatto delle dichiarazioni integrative sugli indicatori sintetici di affidabilità

La disciplina delle società di comodo

- I soggetti a cui risulta applicabile la disciplina
- I presupposti oggettivi per l'applicazione della disciplina
- Le recenti evoluzioni normative per le società in perdita sistematica
- L'attribuzione del reddito minimo presunto
- La predisposizione dell'istanza di interpello probatorio per la disapplicazione della disciplina

V Incontro

Accertamento delle imposte e indagini penali

- Inquadramento della disciplina penale tributaria
- Utilizzabilità delle prove acquisite nel corso dell'indagine penale
- La notizia di reato nelle indagini penali tributarie
- Il giudicato penale e gli effetti sul processo tributario
- L'accertamento fiscale scaturente dalle indagini anti riciclaggio

Avvisi di recupero dei crediti di imposta

- La riforma del sistema sanzionatorio: definizione di credito inesistente e termini di decadenza
- La motivazione dell'atto di recupero del credito d'imposta
- L'impugnazione dell'atto di recupero
- La rilevanza penale della violazione

L'abuso del diritto nelle operazioni di riorganizzazione aziendale

- Configurazione delle ipotesi abusive
- Normativa di riferimento e cautele applicabili
- Il legittimo risparmio d'imposta
- Limite dell'evasione
- Imposta di registro e abuso del diritto
- IVA e abuso del diritto
- Aspetti procedurali dell'abuso del diritto
- Le principali casistiche configuranti l'abuso e le operazioni potenzialmente elusive

Accertamento nei confronti delle società estinte

- La retroattività della cancellazione dal registro delle imprese
- Gli atti di accertamenti intestati alle società estinte
- Il trattamento dei debiti maturati nei confronti dei soci
- I limiti alla responsabilità dei liquidatori e dei soci

VI Incontro

Emendabilità della dichiarazione e ravvedimento operoso

- I casi di emendabilità della dichiarazione fiscale
- Ravvedimento operoso: i caratteri fondamentali dell'istituto
- Il ravvedimento parziale e frazionato
- Il ravvedimento durante la verifica fiscale: regole procedurali
- La regolarizzazione delle violazioni prima e dopo la contestazione con il PVC
- Lettere di compliance e regolarizzazione degli errori
- Gli effetti premiali del pagamento nel procedimento penale

L'accertamento con adesione e gli altri istituti deflativi del contenzioso

- Accertamento con adesione: caratteri fondamentali dell'istituto
- Conseguenze ed effetti dell'adesione
- L'acquiescenza: spunti pratici
- È possibile l'acquiescenza parziale?
- La definizione agevolata delle sanzioni
- L'autotutela

Istituti deflativi e accertamenti alle società di persone

- Accertamento alle società di persone tra litisconsorzio necessario e autonomia dei giudizi
- I rapporti tra i soci e la società
- Adesione della sola società o dei soli soci: gli effetti
- Le società di capitali in trasparenza

CORPO DOCENTE

Roberto Bianchi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Maurizio Tozzi

Dottore Commercialista - Revisore Legale

Lucia Recchioni

Avvocato - Dottore Commercialista - Revisore Legale

MATERIALE DIDATTICO



Formato PDF

Attraverso l'utilizzo delle credenziali personali, il partecipante potrà accedere all'Area Clienti sul sito di Euroconference per visionare preventivamente e stampare le slides (il materiale didattico viene fornito esclusivamente in formato PDF)

PREZZO DI LISTINO

990,00 € + IVA

ISCRIVITI ONLINE ▶

QUOTE ADVANCE BOOKING per iscrizioni 10 giorni prima della data d'inizio evento valide solo per Professionisti

NO PRIVILEGE

€ 792,00 + IVA



CLIENTI PRIVILEGE

€ 712,80 + IVA

Al fine di consentire la corretta attivazione del corso le iscrizioni verranno accettate fino alle ore 12:00 del giorno precedente l'evento

[Scarica il calendario completo dell'evento >](#)